목 차

주식회사 빅히트엔터테인먼트

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 13 기
2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 12 기
2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 빅히트엔터테인먼트
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 빅히트엔터테인먼트의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임
경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임
우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다
.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 빅히트엔터테인먼트의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2018년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 빅히트엔터테인먼트

제 13 기
2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 12 기
2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 빅히트엔터테인먼트 대표이사 방시혁

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 도산대로 16길 13-20
(전 화) 02-3444-0105

재 무 상 태 표

제 13(당)기 2017년 12월 31일 현재

제 12(전)기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 빅히트엔터테인먼트 (단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		52,349,732,728		16,939,968,833
(1) 당좌자산		52,349,732,728		16,939,968,833
1. 현금및현금성자산	28,928,708,892		6,520,417,645	
2. 단기투자자산(주석3)	16,004,105,751		7,155,649,313	
3. 매출채권	7,300,233,507		2,327,747,177	
대손충당금	(746,260,182)		(26,260,182)	
4. 미수수익	35,708,219		351,179	
5. 미수금	3,493,140		489,820	
6. 선급금	635,049,962		491,941,931	
대손충당금	(25,195,429)		(25,195,429)	
7. 선급비용	213,888,868		494,827,379	
Ⅱ. 비유동자산		8,822,596,524		2,128,310,941
(1) 투자자산		1,499,820,837		300,000,000
1. 매도가능증권(주석4)	1,499,820,837		300,000,000	
(2) 유형자산(주석5)		1,144,606,577		309,738,615
1. 비품	791,155,433		439,600,920	
감가상각누계액	(331,084,134)		(273,495,066)	
2. 시설장치	1,062,093,000		811,691,021	
감가상각누계액	(377,557,722)		(668,058,260)	
(3) 무형자산(주석6)		239,582,985		672,649,981
1. 특허권	8,849,600		12,874,406	
2. 소프트웨어	68,514,257		49,758,786	
3. 기타의무형자산	162,219,128		610,016,789	
(4) 기타비유동자산		5,938,586,125		845,922,345
1. 임차보증금	5,690,000,000		650,000,000	
2. 기타보증금	248,586,125		195,922,345	
자 산 총 계		61,172,329,252		19,068,279,774
부 채				
Ⅰ. 유동부채		19,048,807,021		2,879,737,649
1. 미지급금	1,142,169,680		712,800,500	
2. 예수금	172,424,150		210,166,330	
3. 선수금	2,939,407,476		384,445,524	
4. 미지급비용	10,479,197,000		1,491,526,760	
5. 미지급법인세	4,315,608,715		80,798,535	
Ⅱ. 비유동부채		1,603,968,190		592,782,150
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	1,603,968,190		592,782,150	
부 채 총 계		20,652,775,211		3,472,519,799

자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,8)		835,173,000		828,625,500
1. 보통주자본금	525,026,000		496,500,000	
2. 우선주자본금	310,147,000		332,125,500	
Ⅱ. 자본잉여금		14,611,365,166		14,617,912,666
주식발행초과금	14,611,365,166		14,617,912,666	
Ⅲ. 자본조정		1,433,941,483		1,078,955,270
1. 전환권대가	1,047,833,191		1,047,833,191	
2. 주식매수선택권(주석9)	386,108,292		31,122,079	
Ⅳ. 이익잉여금(결손금)		23,639,074,392		(929,733,461)
미처분이익잉여금(미처리결손금)(주석10)	23,639,074,392		(929,733,461)	
자 본 총 계		40,519,554,041		15,595,759,975
부 채 와 자 본 총 계		61,172,329,252		19,068,279,774

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제13(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제12(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 빅히트엔터테인먼트 (단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
Ⅰ. 매출액(주석11,14,15)		92,401,761,199		35,220,505,045
Ⅱ. 매출원가(주석12,13,14)		50,649,363,187		20,480,432,198
Ⅲ. 매출총이익		41,752,398,012		14,740,072,847
Ⅳ. 판매비와관리비(주석13,14)		9,207,001,182		4,360,023,037
1. 급여	3,251,132,757		2,346,542,615	
2. 퇴직급여	1,022,933,850		202,924,670	
3. 복리후생비	110,822,864		69,245,473	
4. 여비교통비	43,527,407		14,150,338	
5. 접대비	212,600,535		180,795,280	
6. 통신비	12,274,150		9,566,040	
7. 전력비	37,989,099		14,469,479	
8. 세금과공과금	281,023,470		122,885,950	
9. 감가상각비	572,669,247		176,106,522	
10. 지급임차료	630,593,211		249,977,410	
11. 수선비	80,415,889		6,619,546	
12. 보험료	640,089		-	
13. 차량유지비	6,536,740		5,994,080	
14. 경상연구개발비	698,185,193		67,392,097	
15. 교육훈련비	6,804,000		9,194,000	
16. 도서인쇄비	10,765,956		9,939,710	
17. 회의비	59,279,481		33,679,756	
18. 소모품비	58,930,056		18,084,467	
19. 사무용품비	15,508,695		6,088,679	
20. 지급수수료	526,722,938		281,318,463	
21. 광고선전비	3,000,000		1,000,000	
22. 대손상각비	720,000,000		-	
23. 건물관리비	113,000,000		44,130,000	
24. 무형자산상각비	167,464,719		421,557,328	
25. 외주인건비	206,287,453		35,193,212	
26. 가스수도료	2,907,170		2,045,843	
27. 주식보상비용	354,986,213		31,122,079	
Ⅴ. 영업이익		32,545,396,830		10,380,049,810
Ⅵ. 영업외수익		202,802,596		197,554,237
1. 이자수익	182,242,252		32,637,570	
2. 외환차익	16,996,152		60,195,998	
3. 외화환산이익	-		3,374,151	
4. 잡이익	3,564,192		101,346,518	
Ⅶ. 영업외비용		1,142,862,698		1,326,816,910

1. 이자비용	-		192,074,528	
2. 외환차손	760,578		22,832,715	
3. 외화환산손실	260,859,614		-	
4. 사채상환손실	-		518,863,665	
5. 기부금	320,000,000		-	
6. 무형자산손상차손	303,086,277		549,913,562	
7. 유형자산폐기손실	19,838,410		-	
8. 투자자산처분손실	221,405,900		39,612,580	
9. 잡손실	16,911,919		3,519,860	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		31,605,336,728		9,250,787,137
IX. 법인세비용		7,036,528,875		242,168,773
X. 당기순이익		24,568,807,853		9,008,618,364

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제13(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제12(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 빅히트엔터테인먼트 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2016.1.1 (전기초)	666,768,000	4,779,735,040	1,047,833,191	(9,938,351,825)	(3,444,015,594)
유상증자	147,571,500	9,852,463,626	-	-	10,000,035,126
우선주의 보통주 전환	14,286,000	(14,286,000)	-	-	-
주식매수선택권	-	-	31,122,079	-	31,122,079
당기순이익	-	-	-	9,008,618,364	9,008,618,364
2016.12.31 (전기말)	828,625,500	14,617,912,666	1,078,955,270	(929,733,461)	15,595,759,975
2017.1.1 (당기초)	828,625,500	14,617,912,666	1,078,955,270	(929,733,461)	15,595,759,975
우선주의 보통주 전환	6,547,500	(6,547,500)	-	-	-
주식매수선택권	-	-	354,986,213	-	354,986,213
당기순이익	-	-	-	24,568,807,853	24,568,807,853
2017.12.31 (당기말)	835,173,000	14,611,365,166	1,433,941,483	23,639,074,392	40,519,554,041

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제13(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제12(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 빅히트엔터테인먼트 (단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		39,235,497,821		9,043,227,100
1. 당기순이익	24,568,807,853		9,008,618,364	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,404,113,424		2,126,580,061	
가. 유형자산 감가상각비	572,669,247		176,106,522	
나. 무형자산 감가상각비	167,464,719		421,557,328	
다. 퇴직급여	1,044,662,658		197,329,797	
라. 무형자산손상차손	303,086,277		549,913,562	
마. 투자자산처분손실	221,405,900		39,612,580	
바. 대손상각비	720,000,000		-	
사. 전환권조정상각	-		192,074,528	
아. 사채상환손실	-		518,863,665	
자. 주식보상비용	354,986,213		31,122,079	
차. 유형자산폐기손실	19,838,410		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	11,262,576,544		(2,091,971,325)	
가. 매출채권의 증가	(4,972,486,330)		(597,602,101)	
나. 미수금의 증가	(3,003,320)		(489,820)	
다. 미수수익의 감소(증가)	(35,357,040)		8,324,277	
라. 선급금의 증가	(143,108,031)		(238,598,654)	
마. 선급비용의 감소(증가)	280,938,511		(451,101,352)	
바. 선급법인세의 감소	-		455,170	
사. 미지급금의 증가	429,369,180		545,260,170	
아. 미지급비용의 증가	8,987,670,240		518,771,723	
자. 미지급법인세의 증가	4,234,810,180		80,798,535	
차. 선수금의 증가(감소)	2,554,961,952		(2,036,877,810)	
카. 예수금의 증가(감소)	(37,742,180)		135,568,010	
타. 퇴직금의 지급	(33,476,618)		(56,479,473)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(16,827,206,574)		(8,221,651,127)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	59,791,804,489		10,429,372,530	
가. 단기투자자산의 감소	59,223,210,389		10,102,000,000	
나. 매도가능증권의 처분	78,594,100		20,387,420	
다. 단기대여금의 감소	-		171,929,026	
라. 임차보증금의 감소	490,000,000		110,000,000	
마. 기타보증금의 감소	-		25,056,084	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(76,619,011,063)		(18,651,023,657)	
가. 단기투자자산의 증가	(68,071,666,827)		(17,152,000,000)	
나. 매도가능증권의 취득	(1,499,820,837)		-	
다. 비품의 취득	(530,465,619)		(167,416,450)	
라. 시설장치의 취득	(896,910,000)		(214,325,728)	
마. 소프트웨어의 취득	(37,484,000)		(43,554,119)	

바. 기타의무형자산의 증가	-		(452,417,065)	
사. 임차보증금의 증가	(5,530,000,000)		(540,000,000)	
아. 기타보증금의 감소	(52,663,780)		(81,310,295)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		3,692,144,678
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	-		10,000,035,126	
가. 우선주의 발행	-		10,000,035,126	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	-		(6,307,890,448)	
가. 전환사채의 상환	-		(6,307,890,448)	
Ⅳ. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		22,408,291,247		4,513,720,651
Ⅴ. 기초의 현금		6,520,417,645		2,006,696,994
Ⅵ. 기말의 현금		28,928,708,892		6,520,417,645

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 13(당) 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 빅히트엔터테인먼트

1. 일반사항

주식회사 빅히트엔터테인먼트(이하 "회사"라 함)는 2005년 2월 1일 음악제작 및 연예인매니지먼트 대행업을 사업목적으로 하여 설립되었습니다. 회사의 본점은 서울 강남구 도산대로 16길에 위치하고 있으며, 당기말 현재 회사의 보통주 및 우선주 자본금은 각각 525,026천원 및 310,147천원입니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주주내역은 다음과 같습니다.

구 분	주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
보통주	방시혁	849,870	50.88
	최유정	116,353	6.97
	농협은행 주식회사	39,344	2.36
	네오플럭스 Market-Frontier 세컨더리펀드	17,708	1.06
	엘비 제2호 2017 사모투자 합자회사	26,777	1.60
우선주(*)	엘비 제2호 2017 사모투자 합자회사	74,877	4.48
	충청북도-SVVC 생명과 태양 펀드 2호	62,001	3.71
	에스브이 M&A 1호 투자조합	62,001	3.71
	2011KIF-SV IT전문투자조합	14,877	0.89
	KoFC-LB Pioneer Champ 2011-4호 투자조합	35,714	2.14
	LB Global-China Expansion Fund	149,467	8.95
	Well Blink Limited	221,357	13.25
합 계		1,670,346	100

(*) 보통주와 동일하게 1주당 1개의 의결권을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 25장 특수관계자

특수관계자의 정의를 개정하였으며, 이로 인하여 특수관계자의 범위가 변동되었습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
비품	5 년	정률법
시설장치	5 년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
특허권	5 년	정액법
소프트웨어	5 년	정액법
기타의무형자산	5 년 또는 계약기간	정액법

2.9 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.10 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.11 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연급유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.12 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

디지털컨텐츠 제공 및 영상물 판매와 관련한 수익은 일반적으로 컨텐츠 및 영상물이 인도되는 시점에 인식하고 있으며, 드라마 제공과 관련한 정액계약의 경우 수익은 일반적으로 총약정방영횟수 대비 현재까지 방영횟수 비율에 의하여 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

소속연예인들의 광고, 방송 및 행사출연 등으로 인한 출연료 수익은 일반적으로 일회성 출연의 경우 출연시점에 인식하며, 수차례 출연을 하고 정액을 수령하는 계약의 경우 계약기간에 걸쳐 정액으로 수익을 인식하고 있습니다.

또한, 회사의 수신료 및 광고수익은 방송시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2.13 주식선택권

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며,종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본조정으로 회계처리하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

2.14 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권・채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다
.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.15 중소기업 회계처리 특례

회사는 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을법인세등으로 계상하고 있으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

2.16 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2018년 3월 6일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 단기투자자산

당기 및 전기말 현재 회사의 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
정기예금	국민은행	4,000,000	22,000
	하나은행	-	100,000
	한국스탠다드차타드은행	-	30,000
신탁예금	교보증권	7,000,690	7,003,649
	케이프투자증권	5,003,416	-
합 계		16,004,106	7,155,649

4. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 회사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지분율	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
㈜비욘드크리에이티브(*1)	100%	-	-	300,000	300,000
Big Hit Entertainment Japan Inc.(*2)	100%	99,821	99,821	-	-
전환사채(*3)	-	1,400,000	1,400,000	-	-
합 계		1,499,821	1,499,821	300,000	300,000

(*1) 당기 중 청산되었습니다.
(*2) 상기 매도가능증권은 시장성 없는 지분증권으로 일반기업회계기준 제31장 중소기업특례를 적용하여 원가법을 적용하였으며, 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.
(*3) 당기 중 취득한 ㈜아이리버 전환사채로 당기말 현재 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

5. 유형자산

당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

(1) 당기

구 분	비 품	시설장치	합 계
기 초	166,106	143,633	309,739
취 득	530,465	896,910	1,427,375
처분/폐기	(75)	(19,764)	(19,839)
감가상각	(236,425)	(336,244)	(572,669)
기 말	460,071	684,535	1,144,606
취득원가	791,155	1,062,093	1,853,248
상각누계액	(331,084)	(377,558)	(708,642)
손상차손누계액	-	-	-

(2) 전기

구 분	비 품	시설장치	합 계
기 초	76,429	27,674	104,103
취 득	167,416	214,326	381,742
처분/폐기	-	-	-
감가상각	(77,739)	(98,367)	(176,106)
기 말	166,106	143,633	309,739
취득원가	439,601	811,691	1,251,292
상각누계액	(273,495)	(668,058)	(941,553)
손상차손누계액	-	-	-

회사는 유형자산에 대한 감가상각비를 전액 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

6. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

(1) 당 기

구 분	특허권	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
당기초	12,875	49,759	610,017	672,651
취 득	-	37,484	-	37,484
처 분	-	-	-	-
상 각	(4,025)	(18,729)	(144,711)	(167,465)
손상차손	-	-	(303,087)	(303,087)
당기말	8,850	68,514	162,219	239,583
취득원가	29,574	153,840	2,003,919	2,187,333
상각누계액	(20,724)	(74,215)	(950,837)	(1,045,776)
손상차손누계액	-	(11,111)	(890,863)	(901,974)

(2) 전 기

구 분	특허권	소프트웨어	기타의무형자산	합 계
전기초	17,189	16,361	1,114,600	1,148,150
취 득	-	43,554	452,417	495,971
처 분	-	-	-	-
상 각	(4,314)	(10,156)	(407,086)	(421,556)
손상차손	-	-	(549,914)	(549,914)
전기말	12,875	49,759	610,017	672,651
취득원가	29,574	116,356	2,003,919	2,149,849
상각누계액	(16,699)	(55,486)	(806,126)	(878,311)
손상차손누계액	-	(11,111)	(587,776)	(598,887)

회사는 무형자산상각액을 전액 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

7. 퇴직급여충당부채

당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	592,782	451,932
증가	1,044,663	197,329
지급액	(33,477)	(56,479)
기말금액	1,603,968	592,782

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 1,604백만원(전기말: 593백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다.

8. 자본금

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분		당기말	전기말
수권주식수		50,000,000 주	50,000,000 주
1주당금액		500 원	500 원
발행주식수	보통주	1,050,052 주	993,000 주
	상환전환우선주	620,294 주	664,251 주
	계	1,670,346 주	1,657,251 주
자본금	보통주	525,026,000 원	496,500,000 원
	상환전환우선주	310,147,000 원	332,125,500 원
	계	835,173,000 원	828,625,500 원

(2) 상환전환우선주

당기말 현재 회사가 발행한 상환전환우선주는 정관에 의거 보통주식에 대하여 우선배당 및 잔여재산 분배에 있어 우선적 권리를 갖습니다. 회사는 상환전환우선주에 대하여 액면가액을 기준으로 하여 연 1% 이상으로 보통주식에 우선하여 배당금을 지급하여야 하며, 상환전환우선주와 관련하여 어느 사업연도에 소정의 배당금이 지급되지 못한 경우 미배당분은 회사가 배당금을 지급하는 다음 사업연도에 우선하여 지급됩니다. 또한, 상환전환우선주식에 대한 배당 외에 보통주식에 대한 배당이 있을 경우 상환전환우선주식에 대해서도 보통주식에 대한 배당률만큼 추가하여 배당할 수있습니다. 한편, 상환전환우선주식의 주주는 발행일로부터 10년동안 보통주식으로 전환을 청구할 수 있으며, 이 기간 만료와 동시에 보통주로 전환됩니다. 주주의 전환청구가 있는 경우에는 전환우선주식 1주당 액면가액이 500원인 보통주식 1주를 부여하되, 그 전환가격이 조정되는 바에 따라 부여하는 주식수를 달리 할 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 회사의 보통주와 우선주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	보통주		우선주	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기 초	993,000	893,000	664,251	440,536
유상증자	-	-	-	295,143
전 환(*)	57,052	100,000	(43,957)	(71,428)
기 말	1,050,052	993,000	620,294	664,251

(*) 당기 중 우선주 43,957주가 보통주 57,052주로 전환되었습니다.

9. 주식기준보상

회사는 당기 중 임직원 등에게 회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권의 내역

부여시점	:	2016.11.30
행사가능기간	:	2019.01.01 ~2023.12.31
발행할 주식수	:	34,500 주
행사가격	:	17,000 원
부여방법	:	주식교부형

(2) 주식선택권 증감내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초 잔여주	34,500	-
부여	-	34,500
행사(소멸)	(3,500)	-
기말 잔여주	31,000	34,500

(3) 주식매수선택권(자본조정)의 변동

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	31,122	-
당기 비용 인식분	354,986	31,122
당기 행사분	-	-
기 말	386,108	31,122

회사는 부여된 주식선택권에 대해서 공정가치접근법을 적용하여 보상비용을 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

무위험이자율	:	1.80%
기대행사기간	:	5 년
기대주가변동성	:	0.4828
기대배당수익율	:	-
공 정 가 액	:	21,481 원

10. 이익잉여금처분계산서

제13기 2017년 01월 01일부터
2017년 12월 31일까지
처분예정일 2018년 3월 21일

제12기 2016년 01월 01일부터
2016년 12월 31일까지
처분확정일 2017년 3월 29일

(단위: 천원)

과 목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		23,639,074		(929,733)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(929,733)		(9,938,351)	
2. 당기순이익	24,568,807		9,008,618	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		23,639,074		(929,733)

11. 매출액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	46,365,821	20,270,137
공연수익	15,214,468	5,030,132
출연료수익	9,285,948	2,172,683
광고모델수익	6,247,765	1,312,916
로열티수익	15,286,009	6,424,344
기타매출	1,750	10,293
합 계	92,401,761	35,220,505

12. 매출원가

(단위: 천원)

구　분	당 기	전 기
제품매출원가	23,516,596	10,545,592
공연수익원가	10,643,770	4,306,211
출연료수익원가	7,435,366	2,360,753
광고모델수익원가	2,031,195	370,157
로열티수익원가	7,022,436	2,897,719
기타매출원가	-	-
합　계	50,649,363	20,480,432

13. 부가가치 계산에 필요한 항목

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	판매비와관리비	매출원가	합 계	판매비와관리비	매출원가	합 계
급여	3,251,133	210,861	3,461,994	2,346,542	190,902	2,537,444
퇴직급여	1,022,934	32,862	1,055,796	202,925	6,904	209,829
복리후생비	110,823	269,476	380,299	69,245	242,564	311,809
세금과공과	281,023	1,630,338	1,911,361	122,886	443,151	566,037
감가상각비	572,669	-	572,669	176,107	-	176,107
무형자산상각비	167,465	-	167,465	421,557	-	421,557
지급임차료	630,593	1,151,867	1,782,460	249,391	383,404	632,795
합 계	6,036,640	3,295,404	9,332,044	3,588,653	1,266,925	4,855,578

14. 특수관계자 등 거래

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	
	당기말	전기말
㈜비욘드크리에이티브(*1)	-	100%
Big Hit Entertainment Japan Inc.(*2)	100%	-

(*1) 당기 중 청산되었습니다.
(*2) 당기 중 신규 설립되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출ㆍ매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	당 기		전 기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
㈜비욘드크리에이티브	-	40,000	-	60,000
대표이사	10,580	-	9,176	-
합 계	10,580	40,000	9,176	60,000

(3) 당기 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권ㆍ채무 잔액은 없습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	현금출자
종속기업	Big Hit Entertainment Japan Inc.	99,821

(5) 회사는 기업 활동의 계획・운영・통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
퇴직급여	803,555	48,997
기타장기종업원급여	727,212	750,827
주식기준보상	272,671	23,905
합 계	1,803,438	823,729

15. 영업의 집중

당기 및 전기 중 외부 고객 ㈜로엔엔터테인먼트에 대한 매출액은 각각 33,422백만원(총매출의 36%), 12,270백만원(총매출의 39%) 입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 빅히트엔터테인먼트			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사ㆍ세무ㆍ가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		-	-	1	-	2	-	-	-	5	-	-	-	8	-
투입시간	분ㆍ반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	13	-	118	-	-	-	201	-	-	-	332	-
	합계	-	-	13	-	118	-	-	-	201	-	-	-	332	-

회사는 당기부터 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 의한 외부감사 대상 회사가 되었으므로, 전기 내용은 기재하지 않았습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.7.6 ~ 2017.7.6				1	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2017.9.26 ~ 2017.9.27	2 일	3	명	1	명	내부통제 이해 및 평가	
	2018.2.19 ~ 2018.2.21	3 일	4	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회	X
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2017.9.26, 2018.3.8